

Hakcipta © tesis ini adalah milik pengarang dan/atau pemilik hakcipta lain. Salinan boleh dimuat turun untuk kegunaan penyelidikan bukan komersil ataupun pembelajaran individu tanpa kebenaran terlebih dahulu ataupun caj. Tesis ini tidak boleh dihasilkan semula ataupun dipetik secara menyeluruh tanpa memperolehi kebenaran bertulis daripada pemilik hakcipta. Kandungannya tidak boleh diubah dalam format lain tanpa kebenaran rasmi pemilik hakcipta.



**HUBUNGAN DI ANTARA PENYEDIAAN BAJET BERASASKAN *OUTCOME*  
DAN GELAGAT PEGAWAI DI PUSAT TANGGUNGJAWAB  
UNIVERSITI UTARA MALAYSIA**

**Disediakan**

**MOHTAR BIN HASIM**



**UUM**  
**Universiti Utara Malaysia**

**Tesis Diserahkan kepada  
Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan  
Universiti Utara Malaysia  
Bagi Memenuhi Keperluan Pengijazahan Master of Science (Management)**

## **Kebenaran Merujuk**

Dalam membentangkan kertas penyelidikan ini sebagai memenuhi sebahagian syarat untuk Ijazah Sarjana Pengurusan Universiti Utara Malaysia (UUM), saya dengan ini bersetuju bahawa Perpustakaan Universiti boleh secara bebas membenarkan sesiapa sahaja untuk memeriksa. Saya juga bersetuju bahawa penyelia saya atau, jika ketiadaan beliau, Dekan Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan, diberi kebenaran untuk membuat salinan kertas penyelidikan ini dalam sebarang bentuk, sama ada secara keseluruhannya atau sebahagian, bagi tujuan kesarjanaan. Adalah dimaklumkan bahawa sebarang penyalinan atau penerbitan atau kegunaan kertas penyelidikan ini sama ada sepenuhnya atau sebahagian daripadanya bagi tujuan keuntungan kewangan, tidak dibenarkan kecuali setelah mendapat kebenaran secara bertulis. Juga dimaklumkan bahawa pengiktirafan harus diberi kepada saya dan Universiti Utara Malaysia dalam sebarang kegunaan sarjana terhadap sebarang petikan daripada kertas penyelidikan saya.

Sebarang permohonan untuk salinan atau mengguna man-mana bahan dalam kertas penyelidikan ini, sama ada sepenuhnya atau sebahagiannya, hendaklah dialamatkan kepada:

Dekan  
Pusat Pengajian Pengurusan Perniagaan  
Universiti Utara Malaysia  
06010 UUM Sintok  
Kedah Darul Aman

## Abstrak

Perdana menteri yang juga selaku menteri kewangan dalam ucapan pembentangan bajet 2010 telah mengumumkan pelaksanaan sistem bajet berasaskan *outcome* (OBB) yang akan diaplikasikan dalam tempoh Rancangan Malaysia Ke-10 bagi menggantikan sistem bajet boleh ubah (*Modified Budgeting System*). Pendekatan OBB akan memberi lebih penekanan terhadap impak dan keberkesanan projek dan program berbanding *output* semata-mata. Setiap perbelanjaan perlu menitikberatkan tentang *value for money*. Oleh itu objektif kajian ini adalah untuk mengkaji tingkahlaku di kalangan pegawai-pegawai yang terlibat dalam penyediaan bajet di pusat tanggungjawab (PTJ) Universiti Utara Malaysia (UUM).

Kajian ini menggunakan Teori Gelagat Terancang (TPB) bagi mengukur gelagat pegawai-pegawai dalam penyediaan sistem OBB ini. Terdapat tiga dimensi pemboleh ubah tidak bersandar iaitu sikap, norma subjektif dan kawalan gelagat yang dilihat. Responden kajian terdiri di kalangan pegawai-pegawai di PTJ yang diperlukan untuk menyediakan bajet pada setiap tahun. Sebanyak 41 borang soal selidik telah dianalisis. Data telah dianalisis menggunakan SPSS (*statistical package for social science*) versi 22.0. Dari analisis korelasi dapatan kajian menunjukkan ketiga-tiga pemboleh ubah iaitu sikap, norma subjektif dan kawalan gelagat yang dilihat menunjukkan hubungan positif yang agak signifikan terhadap penyediaan OBB. Manakala dari analisis regresi pula menunjukkan hanya faktor sikap sahaja yang mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap penyediaan OBB, sebaliknya norma subjektif dan kawalan gelagat yang dilihat tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap penyediaan OBB.

**Kata Kunci:** bajet berasaskan *outcome*, proses, sikap, norma subjektif, kawalan gelagat yang dilihat

## **Abstract**

The prime minister who is also the finance minister in his presentation of the 2010 budget announced the implementation of outcome-based budgeting (OBB) to be applied in the 10th Malaysian Plan to replace the Modified Budgeting System. OBB approach will place greater emphasis on the impact and effectiveness of projects and programs rather than output alone. Any expenses incurred must deliver for value of money. Therefore the aim of this study is to analyze the behavior of officers who are responsible to prepare their departments' annual budget.

This study applies the theory of Planned Behavior (TPB) to determine the behavior of the officers in preparing OBB. There are three dimensions of independent variables namely attitude, subjective norms and perceived behavioral control. The respondents were the officers in UUM departments who are required to submit annual budget. A total of 41 questionnaires were analyzed. Data were analyzed using SPSS (statistical package for social science) version 22.0. Based on correlation analysis the three variables, namely attitude, subjective norm and perceived behavioral control have a significant positive relationship in preparation of OBB. Regression analysis showed that the attitude has significant impact on preparatioan of OBB, meanwhile the other variables namely, subjective norms and perceived behavioral control have no significant impact on preparation of OBB.

**Keywords:** outcome-based budgeting, process, attitude, subjective norms, perceived behavioral control

## **Penghargaan**

Dengan nama Allah S.W.T. yang maha pemurah lagi maha pengasih serta selawat ke atas junjungan besar Nabi Muhammad S.A.W.

Pertama, saya ingin melahirkan kesyukuran kepada Allah swt atas kurniaanNya sehingga membolehkan saya menamatkan pengajian ini dengan jayanya.

Saya ingin melahirkan setinggi penghargaan kepada Dr. Kadzrina binti Abdul Kadir selaku penyelia atas bimbingan dan nasihat serta kesabaran beliau sepanjang tempoh penyeliaan bagi menyiapkan kajian ini. Penghargaan ini juga khusus buat pensyarah-pensyarah yang telah mencurahkan ilmu sepanjang saya mengikuti kuliah bagi kerja kursus sebagai memenuhi keperluan program pengajian ini.

Teristimewa untuk ibu, isteri tercinta Sarimah dan kedua-dua jantung hati saya, Idham dan Irisha atas doa, kesabaran dan pengorbanan yang telah mencetus semangat dan kekuatan sepanjang tempoh mengikuti pengajian. Semoga keluarga kita dirahmati dan dalam perlindungan Allah sentiasa hendaknya.

Akhir sekali ucapan terima kasih juga ditujukan kepada semua rakan-rakan yang telah banyak memberikan kerjasama, pandangan dan menghulurkan bantuan sepanjang kajian ini dijalankan. Hanya Allah yang mampu membalas jasa dan budi baik kalian semua.

Hanya kepada Allah kita berserah.

## Isi Kandungan

Kebenaran Merujuk	iii
Abstrak	
Abstract	v
Penghargaan	vi
Isi Kandungan	vii
Senarai Jadual	xiii
Senarai Rajah	xiv
Senarai Singkatan	xv
1 PENGENALAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kitaran Proses Strategik OBB	5
1.2.1 Perancangan Berasaskan Outcome Melalui Pendekatan Top-down	6
1.2.2 Penyediaan Bajet Melalui Pendekatan Bottom-up	7
1.2.3 Pelaporan Keberhasilan	10
1.3 Pernyataan Masalah	11
1.4 Persoalan Kajian	14
1.4.1 Apakah sikap mempunyai hubungan dengan pelaksanaan sistem OBB.	14
1.4.2 Apakah norma subjektif mempunyai hubungan dengan pelaksanaan sistem OBB	14
1.4.3 Apakah kawalan gelagat yang dilihat mempunyai hubungan dengan pelaksanaan OBB	14
1.5 Objektif Kajian	14
1.5.1 Mengkaji hubungan di antara sikap pegawai yang menyediakan bajet di PTJ terhadap pelaksanaan sistem OBB	15
1.5.2 Mengkaji hubungan norma subjektif terhadap pelaksanaan sistem OBB di kalangan pegawai yang menyediakan bajet di PTJ	15
1.5.3 Mengkaji hubungan kawalan gelagat dilihat terhadap pelaksanaan sistem OBB di kalangan pegawai yang menyediakan bajet di PTJ	15
1.6 Kepentingan Kajian	15

1.7	Skop dan Limitasi Kajian	16
1.8	Definisi Terma	16
1.8.1	Outcome	16
1.8.2	Input	16
1.8.3	Output	17
1.8.4	Sikap	17
1.8.5	Norma Subjektif	17
1.8.6	Kawalan Gelagat yang Dilihat	17
1.9	Organisasi Bab dalam Tesis	18
2	SOROTON KAJIAN	19
2.1	Pengenalan	19
2.2	Latar Belakang	19
2.3	Input	22
2.4	Aktiviti	22
2.5	Kecekapan	23
2.6	Outcome	23
2.7	Keberkesanan	23
2.8	Kelemahan dalam Perancangan dan Bajet Tradisional	24
2.9	Pentadbiran Kerajaan Berasaskan Outcome	26
2.9.1	Menerangkan Objektif	30
2.9.1.1	Outcome Kerap Dianggap Sebagai Output Peringkat Operasi	30
2.9.1.2	Kegagalan Menyenaraikan Keutamaan Objektif	31
2.9.1.3	Petunjuk yang Tidak Bersesuaian	32
2.9.1.4	Tindakan Penambahbaikan	32
2.9.2	Mengukur Produktiviti Secara Sistemik	33
2.9.2.1	Kurang Maklumat Tentang Kos	34
2.9.2.2	Kelemahan Memahami Hubungan di antara Output dan Outcome	35
2.9.2.3	Kerajaan Gagal Memahami Nilai Sebenar Sesuatu Outcome	35
2.9.2.4	Tindakan Penambahbaikan	36
2.9.3	Membuat Keputusan Secara Teliti	37
2.9.3.1	Kesilapan dalam Memberi Keutamaan	37
2.9.3.2	Insentif Tidak Bersandarkan kepada Value for Money	38
2.9.3.3	Tindakan Penambahbaikan	38
2.9.4	Mempertingkatkan Kaedah Penyampaian dan Penilaian	39



2.9.4.1	Kurang Kemampuan dalam Sistem Penyampaian	40
2.9.4.2	Tidak Konsisten dalam Pengurusan Sistem Penyampaian	40
2.9.4.3	Penilaian Dalaman yang Tidak Cekap	41
2.9.4.4	Tiada Penglibatan Audit Negara dalam Memantau Keberkesanan Polisi	41
2.9.4.5	Tindakan Penambahbaikan	42
2.9.5	Mengukuhkan Institusi, Budaya dan Kemampuan	43
2.9.5.1	Kemampuan Setiap Jabatan: Kewangan, Pemantauan dan Analisis	43
2.9.5.2	Budaya Kakitangan Awam Tidak Begitu Menyokong Cabaran	43
2.9.5.3	Tindakan Penambahbaikan	44
2.9.5.4	Budaya dalam kerajaan perlu memberi fokus dalam mencapai outcome yang kos-efektif	44
2.9.5.5	Kerajaan perlu menubuhkan satu badan bebas bagi meneliti dan mengukuhkan proses membuat keputusan	45
2.10	Pelaksanaan OBB Di Malaysia	46
2.11	Pelaksanaan OBB Di Negara-negara Lain	48
2.11.1	Pelaksanaan OBB di Kanada	49
2.11.2	Pelaksanaan OBB di New Zealand	49
2.11.3	Kesimpulan	50
3	METODOLOGI KAJIAN	51
3.1	Pengenalan	51
3.2	Kerangka Kerja Kajian	51
3.3	Latar Belakang Teori Gelagat Terancang	52
3.3.1	Sikap	53
3.3.1.1	Kelebihan	53
3.3.1.2	Kerumitan	54
3.3.1.3	Keserasian	54
3.3.2	Norma Subjektif	54
3.3.3	Kawalan Gelagat yang Dilihat	55
3.3.3.1	Keadaan yang memudahkan	56
3.3.3.2	Keyakinan terhadap kemampuan	57
3.4	Model Kajian	57
3.4.1	Sikap	57
3.4.2	Norma subjektif	57
3.4.3	Kawalan gelagat yang dilihat	57
3.5	Hipotesis	58
3.5.1	Sikap dan Niat untuk Melaksanakan OBB	59
3.5.2	Norma subjektif dan Niat untuk Melaksanakan OBB	60

3.5.3	Kawalan Gelagat yang Dilihat dan Niat untuk Melaksanakan OBB	61
3.6	Unit Analisis	61
3.7	Populasi Kajian	62
3.8	Persampelan	62
3.9	Prosedur Pengumpulan Data	63
3.10	Instrumen Kajian	64
3.11	Pengukuran Pemboleh Ubah	65
3.12	Ketepatan Pengukuran	67
3.13	Teknik Menganalisis Data	67
3.14	Kebolehpercayaan	68
3.15	Analisis Diskriptif	68
3.16	Analisis Statistik Inferensi	68
3.16.1	Analisis Korelasi Pearson	69
3.16.2	Analisis Regresi	70
4	DAPATAN KAJIAN DAN PERBINCANGAN	71
4.1	Pengenalan	71
4.2	Maklum Balas Responden	71
4.3	Semakan Data	72
4.4	Analisis Kebolehpercayaan	72
4.5	Analisis Deskriptif	73
4.5.1	Pusat Tanggungjawab	73
4.5.2	Gred Jawatan	75
4.5.3	Jantina	75
4.5.4	Umur	76
4.5.5	Tempoh Berkhidmat	77
4.6	Analisis Korelasi Pearson	77
4.7	Analisis Regresi	79
4.7.1	Ringkasan Hasil Keputusan Kajian	81

4.8	Kesimpulan	81
5	KESIMPULAN DAN CADANGAN	83
5.1	Pengenalan	83
5.2	Ringkasan Kajian	83
5.3	Rumusan	83
5.3.1	H1:Sikap seseorang individu mempunyai hubungan yang positif terhadap niat gelagat untuk melaksanakan OBB	84
5.3.2	H2:Norma subjektif mempunyai hubungan yang positif terhadap niat gelagat seseorang untuk melaksanakan OBB	84
5.3.3	H3:Kawalan gelagat yang dilihat mempengaruhi secara positif niat gelagat seseorang untuk melaksanakan OBB	85
5.4	Cadangan	86
5.4.1	Cadangan kepada UUM	86
5.4.2	Cadangan kepada Penyelidik	87
5.5	Kesimpulan	87
	Rujukan	89
	Lampiran A: Borang Soal Selidik	96
	Lampiran B: Keputusan Analisis	103
	Lampiran B1: Kebolehpercayaan-Sikap	103
	Lampiran B1.1: Case Processing Summary	103
	Lampiran B1.2: Reliability Statistics	103
	Lampiran B1.3: Item Statistics	103
	Lampiran B1.4: Item-Total Statistics	103
	Lampiran B1.5: Scale Statistics	104
	Lampiran B2: Kebolehpercayaan-Norma Subjektif	105
	Lampiran B2.1: Case Processing Summary	105
	Lampiran B2.2: Reliability Statistics	105
	Lampiran B2.3: Item Statistics	105
	Lampiran B2.4: Item-Total Statistics	105
	Lampiran B2.5: Scale Statistics	106
	Lampiran B3: Kebolehpercayaan-Kawalan Gelagat yang Dilihat	107
	Lampiran B3.1: Case Processing Summary	107
	Lampiran B3.2: Reliability Statistics	107
	Lampiran B3.3: Item Statistics	107
	Lampiran B3.4: Item-Total Statistics	107
	Lampiran B3.5: Scale Statistics	107

Lampiran B4: Kebolehpercayaan-Niat Gelagat	108
Lampiran B4.1: Case Processing Summary	108
Lampiran B4.2: Reliability Statistic	108
Lampiran B4.3: Item Statistics	108
Lampiran B4.4: Item-Total Statistics	108
Lampiran B4.5: Scale Statistics	109
Lampiran B5: Deskriptif Demografi	110
Lampiran B5.1: Statistics	110
Lampiran B5.2: Pusat Tanggungjawab	110
Lampiran B5.3: Gred Jawatan	111
Lampiran B5.4: Jantina	111
Lampiran B5.5: Umur	111
Lampiran B5.6: Tempoh Perkhidmatan	112
Lampiran B6: Deskriptif Pemboleh Ubah	113
Lampiran B6.1: Statistics	113
Lampiran B6.2: Pusat Tanggungjawab	113
Lampiran B6.3: Gred Jawatan	114
Lampiran B6.4: Umur	114
Lampiran B6.5: Tempoh Perkhidmatan	115
Lampiran B6.6: Jantina	115
Lampiran B6.7: Statistics	115
Lampiran B6.8: Niat Gelagat	116
Lampiran B6.9: Sikap	116
Lampiran B6.10: Norma Subjektif	117
Lampiran B6.11: Kawalan Gelagat yang Dilihat	117
Lampiran B7: Analisis Kolerasi	118
Lampiran B8: Analisis Regresi	119
Lampiran B8.1: Variables Entered/Removed <sup>a</sup>	119
Lampiran B8.2: Model Summary	119
Lampiran B8.3: ANOVA <sup>a</sup>	119
Lampiran B8.5: Koefisien	120

## Senarai Jadual

Jadual 3:1 Populasi dan Sampel	63
Jadual 3:2 Item-item Pengukuran Pemboleh Ubah	66
Jadual 4:1 Jumlah Maklumbalas Responden	71
Jadual 4:2 Nilai Kebolehpercayaan Bagi Setiap Pemboleh Ubah	73
Jadual 4:3 Responden Mengikut Pusat Tanggungjawab	74
Jadual 4:4 Responden Mengikut Gred Jawatan	75
Jadual 4:5 Responden Mengikut Jantina	76
Jadual 4:6 Responden Mengikut Umur	76
Jadual 4:7 Responden Mengikut Tempoh Berkhidmat	77
Jadual 4:8 Korelasi Pemboleh Ubah	78
Jadual 4:9 Model Summary	80
Jadual 4:10 ANOVA <sup>a</sup>	80
Jadual 4:11 Koefisien	81
Jadual 4:12 Hasil Pengujian Hipotesis	81



**UUM**  
Universiti Utara Malaysia

## Senarai Rajah

Rajah 1:1 Fasa Pelaksanaan OBB	3
Rajah 1:2 Pendekatan Berasaskan Outcome (OBA)	4
Rajah 1:3 Kitaran Proses Strategik OBB	6
Rajah 1:4 Perancangan Melalui Pendekatan Top-down	7
Rajah 1:5 Penyediaan Bajet Melalui Pendekatan Bottom-up	9
Rajah 1:6 Perbandingan Struktur Program-Aktiviti	13
Rajah 2:1 Proses Pengurusan Perbelanjaan	21
Rajah 2:2 Kerajaan Berasaskan Outcome	29
Rajah 3:1 Theory of Planned behavior	52
Rajah 3:2 Kerangka Kajian	58



## Senarai Singkatan

DE	Development Expenditure
MBS	Modified Budgeting System
MRF	Ministry Result Framework
NRF	National Result Framework
OBA	Outcome-based Approach
OB	Outcome-based Budgeting
OE	Operating Expenditure
PAC	Public Accounts Committee
PBB	Performance-based Budgeting
PTJ	Pusat Tanggungjawab
RMKe-10	Rancangan Malaysia Ke-10
SROI	Social Return on Investment
TPB	Theory Planned Behavior
UPE	Unit Perancangan Ekonomi
WSIPP	Washington State Institute of Public Policy

## **BAB 1: PENGENALAN**

### **1 PENGENALAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Bajet memainkan peranan yang penting, di antaranya membantu dalam membuat pengagihan sumber, menyelaras sesuatu operasi dan menyediakan satu kaedah untuk mengukur prestasi (Blocher, Chen & Li, 2002). Hilton, Maher & Selto (2000) juga bersetuju dengan pandangan bahawa bajet merupakan satu teknik yang digunakan secara meluas untuk tujuan merancang dan mengawal.

Bajet digunakan dalam sesebuah organisasi dengan pelbagai tujuan di antaranya untuk mengukur dan menilai prestasi, memotivasikan staf menentukan harga sesuatu barang dan mengawal kos pengeluaran barang atau perkhidmatan (Ahmad, Sulaiman & Alwi, 2003). Perubahan dari *ouput* kepada *outcome* dalam menguruskan perbelanjaan kerajaan telah berlaku di New Zealand semenjak 2001, berpunca dari kegagalan kerajaan memberi sepenuh tumpuan terhadap pencapaian atau hasil dari polisi yang dijalankan (Webber, 2004).

Dalam pembentangan bajet pada tahun 2010 oleh Perdana Menteri Malaysia yang juga Menteri Kewangan, beliau telah menyebut mengenai langkah kerajaan untuk melaksanakan Sistem *Outcome-based Budgeting* (OBB). Sistem OBB ini akan menggantikan *Modified Budgeting System* (MBS). Antara intipati yang terpenting, sistem OBB ini akan memberi penekanan kepada impak dan



The contents of  
the thesis is for  
internal user  
only

## Rujukan

- Abidin, Z., and Idris, M. K. (2009). Sikap, norma subjektif dan kawalan gelagat ditanggap terhadap niat gelagat kepatuhan zakat pendapatan gaji. *IJMS*, 16(1), 31-35.
- Ahmad, N. N. N., Sulaiman, M., and Alwi, M. N. (2003). Are budgets useful? A survey of Malaysian companies. *Managerial Auditing Journal*, 18(9), 717-724.
- Ajzen, I. (1985). "From intentions to action: A theory of planned behaviour", in Kuhl, J., Beckhan, J, (eds). *Action-Control: From Cognition to Behavior*, Springer-Verlag, New York, NY, pp.11-39.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behaviour. In *Organization Behavior and Human Decision Processes*, 179-211.
- Ajzen, I., and Fishbein, M. (1980). *Understanding attitudes and predicting social behaviour: Eaglewood cliffs*, NJ: Prentice Hall.
- Alam, S. S., and Sayuti, N. M. (2011). Applying the theory of planned behaviour in halal food purchasing. *International Journal of Commerce and Management*, 21(1), 8-20.
- Bandura, A. (1986). *Social foundation of thought and action*. NJ: Prentice Hall.
- Blocher, E. J., Chen, K. H. and Li, T. W. (2002). *Cost Management: Strategic Emphasis*, 2<sup>nd</sup> edition, McGraw-Hill International, New York, NY.

- Bonne, K., and Verbeke, W. (2008). Muslim consumer trust in halal meat status and control in Belgium. *Meat Science*, 79(1), 113-23.
- Bryman, A. (2007). *Business Research Methods*. Oxford University Press.
- Bryman, A. (2007). Barriers to integrating quantitative and qualitative research. *Journal of Mixed Method Research*. SAGE Publications.
- Buttle, A., and Bok, B. (1996). Hotel marketing strategy and the theory of reasoned action. *International Journal of Contemporary Hospitality Management*, 8(3), 5-31
- Chen, M. (2007). Consumer attitudes and purchase intentions in relation to organic foods in Taiwan: Moderating effect of food-related personality traits. *Food Quality and Preference*, 18(7), 1008-21.
- Churchill, G. A. Jr. (2001). *Basic Marketing Research*, (4<sup>th</sup> edition), Fort Worth, TX: The Dryden Press
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design Qualitative, Quantitative and Mixed Methods Approaches* (6<sup>th</sup> edition), Thousand Oaks, SAGE Publications.
- D'Ambra, J., and Rice, R. E. (2001). Emerging factors in user evaluation of the world wide web. *Information and Management*, 38(6), 373-384.
- Ghelani, D., Adithytan, K., and Doctor, G. (2011). Outcome-based government, how to improve spending decisions across government. *The Center for Social Justice*, [www.centerforsocialjustice.org.uk](http://www.centerforsocialjustice.org.uk)

- George, J. F. (2002). Influences on the intent to make internet purchases. *Internet Research: Electronic Networking Applications and Policy*, 12(2), 165-180.
- Grasmick, H., and Scott, W. J. (1982). Tax evasion and mechanisms of social control: A comparison with grand and petty theft. *Journal Economic Psychology*, 2, 213-230.
- Hager, G., Hobson, A. and Wilson, G. (2001). Performance-based budgeting: Concepts and examples. *Program Review & Investigations Committee Staff Report*. Legislative Research Commission.
- Han, H. and Kim, Y. (2010). An investigation of green hotel customers' decision formation: Developing an extended model of the theory of planned behaviour. *International Journal of Hospitality Management*, 29(4), 659-668.
- Han, S., Gu, X., Mao, L., Ge, J., Wang, G. and Ma, Y. (2010). Neutral substrates of self-referential processing in Chinese Buddhists. *Social Cognitive and Affective Neuroscience*, 5, 332-339.
- Hilton, R. W., Maher, M. W. and Selto, F. H. (2000). *Cost Management: Strategies for Business Decisions*, McGraw-Hill International, New York, NY.
- Horst, P. (1968). *Personality: Measurement of Dimensions*. California: Jossey-Bass.
- Hung, S. Y. and Chang, C. M. (2005). User acceptance of WAP services: Test of competing theories. *Computer Standards & Interfaces*, 27, 359-370.

- Hung, S. Y., Chang, C. M. and Yu, T. J. (2006). Determinants of user acceptance of the e-government services: The case of online tax filling and payment system. *Government Information Quaterly*, 23(1), 97-122.
- Husin, M. A., and Ibrahim, S. (2012). Entrepreneurial intention of community entrepreneur from Kolej Komuniti Pasir Mas. *In Prosiding Seminar Pengajian Zon Timur*, 67-78.
- Hussey, J., and Hussey, R. (1997). *Business Research: A Prantical Guide for Undergraduate and Postgraduate Students*. Basingstoke: Macmillan
- KPMG, International (2011). Making the transition outcome-based budgeting: A six nation Study. *Case Study Pack. KPMG's Government and Public Sector Practice*.
- Kim, H. W., Chan, H. C., and Gupta, S. (2007). Value-based adoption of mobile internet: An empirical investigation. *Decision Support Systems*, 43, 111-126.
- Krejcie, R. V., and Morgan, D. W. (1970). Determining sample size for research activities. *Educational and Psychological Measurement*.
- Lada, S., Tanakinjal, H., and Amin, H. (2009). Predicting intention to purchase halal products using theory of reasoned action. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 2(1), 66-76.
- Leo, T., and Lee, C. B. (2010). Explaining the intention to use technology among student teachers. *Campus-Wide Information Systems*, 27(2), 60-67.

- Lin, H. F. (2007). Predicting consumer intentions to shop online: An empirical test of competing theories. *Electronic Commerce Research and Publications*, 6(4), 433-442.
- Lindell, M. K., and Whitney, D. J. (2001). Accounting for common method variance in cross-sectional research designs. *Journal of Applied Psychology*, 88(4).
- Liou, D., and Contento, I. R. (2001). Usefulness of psychological theory variables in explaining fat-related dietary behaviour in Chinese Americans: Association with degree of acculturation. *J Nutr Educ.*, 33(6), 322-331.
- Malhotra, P., and Sigh, B. (2004). Status of internet banking in India. *Management Accountant*, 39(11).
- Neely, A., Sutcliff, M., and Heyns, H. (2001). Driving value through strategic planning and budgeting. *A Research Report from Cranfield School of Management and Accenture.*
- Neuman, W. L. (2006). *Social Research Methods: Qualitative and Quantitative Approaches* (6<sup>th</sup> edition). Toronto: Pearson.
- Oppenheim, A. (1986). *Questionnaire Design and Attitude Measurement*. Gower Publishing Company: London
- Pallant, J. (2011). *SPSS Survival Manual: A Step by Step Guide to Data Analysis Using SPSS for Windows* (Version 12). Crows Nest NSW: Allen & Unwin.

- Perbendaharaan Malaysia (2012). Pelaksanaan outcome-based budgeting. *Persidangan Penolong Akauntan Sektor Awam Kali Ke-10*. Pasukan Projek OBB Perbendaharaan Malaysia.
- Perbendaharaan Malaysia (2013). Bajet Berasaskan Outcome. *Pekeliling Perbendaharaan Malaysia*. Kerajaan Malaysia.
- Ramayah, T., and Suki, M. N. (2006). Intention to use mobile PC among MBA students: Implication for technology integration in the curriculum. *UNITAR E-Journal*, 1(2), 1-10.
- Rogers, E. M. (1983). *Information technology diffusion: A review of empirical research. Diffusion of innovations*. New York: The Free Press.
- Sekaran, U. and Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business: A Skills-Building Approach* (6<sup>th</sup> edition). New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Shaari, J. A. N., and Ariffin, N. S. (2010). Dimension of halal purchase intention: A preliminary study. *International Review of Business Research Papers*, 6(4), 444-456.
- Sheeran, P., Norman, P., and Orbell, S. (1991). Evidence that intentions based on attitudes better predict behaviour than intentions based on subjective norms. *European Journal of Social Psychology*, 29, 403-406.
- Social Return on Investment Working Group (2011). Outcome-based government: How to improve spending decision across government. *The Centre for Social Justice*.

- Tarkiainen, A., and Sundquist, S. (2005). Subjective norms, attitudes and intentions of finish consumers in buying organic food. *British Food Journal*, 107(11), 808-22.
- Tornatzky, L., and Klein, K. (1982). Innovation characteristics and innovation adoption implementation: A meta-analysis of finding. *IEEE Transactions on Engineering Management*, 9(29).
- Webber, D. (2004). Managing the public's money: From outputs to outcomes and beyond. *OECD Journal on Budgeting*.
- Zikmund, W. G., Babin, B. J., Carr J. C., and Griffin, M. (2010). *Business Research Methods* (8<sup>th</sup> edition), International Student Edition Package, South-Western, Cengage Learning.

